**THÔNG TIN TÓM TẮT VỀ CÁC KẾT LUẬN MỚI CỦA LUẬN ÁN**

**1. Đề tài luận án: *“Hoàn thiện tổ chức công tác kiểm toán Báo cáo tài chính Doanh nghiệp xây dựng do các công ty kiểm toán nhỏ và vừa Việt Nam thực hiện”***

**2. Chuyên ngành: Kế toán Mã số: 62.34.03.01**

**3. Họ và tên nghiên cứu sinh: Nguyễn Thị Thanh Phương**

**4. Họ và tên cán bộ hướng dẫn khoa học:**

**1. PGS.TS. Thịnh Văn Vinh**

**2. PGS.TS. Nguyễn Thị Phương Hoa**

**5. Những kết luận mới của luận án:**

***5.1. Những đóng góp mới về mặt học thuật, lý luận*:**

**+** *Về lý luận:*

Luận án đã khái quát hóa và làm rõ những vấn đề lý luận chung về tổ chức công tác kiểm toán và tổ chức công tác kiểm toán Báo cáo tài chính (BCTC) do kiểm toán độc lập (KTĐL) thực hiện, cụ thể:

- Luận án đã hệ thống hóa và làm rõ các quan điểm về tổ chức công tác kiểm toán BCTC do KTĐL thực hiện, đồng thời khái quát hóa khái niệm tổ chức công tác kiểm toán BCTC do KTĐL thực hiện

- Luận án đã chỉ rõ các nhân tố ảnh hưởng đến tổ chức công tác kiểm toán BCTC do KTĐL thực hiện, trong đó nhấn mạnh đến nhân tố quy mô công ty kiểm toán và đặc điểm của khách thể kiểm toán, cụ thể là các DNXD.

 - Luận án hệ thống hóa và làm rõ nội dung của tổ chức công tác kiểm toán BCTC các doanh nghiệp xây dựng (DNXD) do KTĐL thực hiện, trong đó tập trung vào tổ chức quy trình kiểm toán BCTC DNXD. Đồng thời, Luận án cũng đã tổng hợp và phân tích kinh nghiệm tổ chức công tác kiểm toán BCTC DNXD do các công ty kiểm toán nước ngoài tại Việt Nam thực hiện để rút ra bài học kinh nghiệm cho các công ty kiểm toán nhỏ và vừa Việt Nam.

+ *Về thực tiễn:*

- Luận án đã trình bày khái quát về các công ty kiểm toán nhỏ và vừa Việt Nam, khái quát về hệ thống văn bản pháp lý trong lĩnh vực kiểm toán độc lập tại Việt Nam, khái quát về tổ chức công tác kiểm toán BCTC DNXD do KTĐL thực hiện.

- Luận án đã mô tả rõ nét về thực trạng tổ chức công tác kiểm toán BCTC DNXD do các công ty kiểm toán nhỏ và vừa Việt Nam thực hiện, trong đó chú trọng tổ chức quy trình kiểm toán BCTC DNXD, qua đó phân tích, đánh giá thực trạng tổ chức công tác kiểm toán BCTC DNXD do các công ty kiểm toán nhỏ và vừa Việt Nam thực hiện, chỉ rõ những kết quả đạt được, hạn chế còn tồn tại và nguyên nhân của hạn chế.

***5.2.*** ***Những đề xuất mới rút ra từ kết quả nghiên cứu***

Luận án đã đề xuất một số giải pháp để xây dựng và hoàn thiện tổ chức công tác kiểm toán BCTC DNXD, đặc biệt là hoàn thiện tổ chức quy trình kiểm toán BCTC DNXD do các công ty kiểm toán nhỏ và vừa Việt Nam thực hiện, cụ thể như sau:

*Thứ nhất*: Giải pháp hoàn thiện tổ chức giai đoạn chuẩn bị và lập kế hoạch kiểm toán BCTC DNXD, gồm: Hoàn thiện tổ chức xem xét chấp nhận khách hàng và đánh giá rủi ro hợp đồng, Hoàn thiện tổ chức sử dụng ý kiến chuyên gia trong kiểm toán BCTC DNXD, Hoàn thiện tổ chức thủ tục phân tích sơ bộ BCTC DNXD, Hoàn thiện tổ chức đánh giá chung về KSNB của DNXD, Hoàn thiện tổ chức phương pháp chọn mẫu.

*Thứ hai*: Giải pháp hoàn thiện tổ chức giai đoạn thực hiện kiểm toán, gồm: chú trọng tổ chức vận dụng thử nghiệm kiểm soát và chú trọng tổ chức vận dụng thử nghiệm cơ bản.

*Thứ ba*: Giải pháp hoàn thiện tổ chức giai đoạn kết thúc kiểm toán, gồm: hoàn thiện tổ chức tổng hợp kết quả kiểm toán, hoàn thiện tổ chức thực hiện thủ tục phân tích tổng thể BCTC DNXD, hoàn thiện tổ chức đánh giá khả năng hoạt động liên tục của DNXD, hoàn thiện tổ chức theo dõi các vấn đề phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán.

*Thứ tư*: Các giải pháp khác, gồm: giải pháp hoàn thiện tổ chức sử dụng phần mềm kiểm toán trong kiểm toán BCTC nói chung và BCTC DNXD nói riêng, giải pháp hoàn thiện tổ chức kiểm soát chất lượng trong kiểm toán BCTC DNXD, giải pháp hoàn thiện tổ chức quản lý hồ sơ kiểm toán.

*Cuối cùng*, Luận án cũng đưa ra các điều kiện cần thiết để có thể triển khai, thực hiện các giải pháp nêu trên.

*Hà nội, ngày….tháng …..năm 2018*

|  |  |
| --- | --- |
|  **CÁN BỘ HƯỚNG DẪN KHOA HỌC** |  **NGHIÊN CỨU SINH** |
| **Hướng dẫn 1****PGS.TS.Thịnh Văn Vinh** | **Hướng dẫn 2****PGS.TS.Nguyễn Thị Phương Hoa**  | **Nguyễn Thị Thanh Phương** |